

Urząd Miejski w Głowicach

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego

KAW. 09145-78/08

Głowice, dnia 29 12 2008

WPLYNĘŁO
SEKRETARIAT SP nr 9
.....2009-01-15
liczba załączników
..... podpis

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

przestrzeganie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 w tym zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym oraz gromadzenie środków publicznych z tytułu odpłatności za żywienie w 2007 r. Wykonanie zaleceń pokontrolnych w zakresie zapewnienia zgodności sprawozdań z wydatków i dochodów budżetowych z ewidencją księgową.

I. Charakterystyka jednostki kontrolowanej.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: **Szkoła Podstawowa nr 9 im. Króla Jana III Sobieskiego** w Głowicach, ul. Sobieskiego 14.
2. Forma prawna podmiotu: jednostka budżetowa Miasta Głowice.
3. Kierownik jednostki kontrolowanej: mgr Anna Pomykała.

II. Dane dotyczące przebiegu kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:
 - art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.),
 - zarządzenia organizacyjnego PM-30/06 z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego,
 - zarządzenie Prezydenta Miasta Głowice nr KAW.09145-78/08 z dnia 26 sierpnia 2008 r.
2. Termin przeprowadzenia kontroli: od dnia 15 września 19 września 2008 r.
3. Metodyka kontroli: kontrola wrywkowa i dokumentalna.
4. Osoba przeprowadzająca kontrolę: mgr Małgorzata Woźniak.
5. Kontrolą objęto:
 - a) 44 wydatków i zaciągniętych zobowiązań w 2008 r. w wysokości 353.934,71 zł stanowiących 12,13 % planowanych wydatków na 2008 r. pod kątem przestrzegania realizacji procedur

M R d

Protokół z kontroli nr KAW.09145-78/08
w Szkole Podstawowej 9 im. Króla Jana III Sobieskiego w Gliwicach

w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2008 r.

- b) gromadzenie środków publicznych z tytułu odpłatności za żywienie w 2007 r.,
- c) wykonanie zaleceń pokontrolnych w zakresie zapewnienia zgodności sprawozdań z wydatków i dochodów budżetowych z ewidencją księgową.

III. Ustalenia kontrolne

1. Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w roku 2008 r.

Gospodarka finansowa jednostki w 2008 r. na dzień 31 sierpnia 2008 r. oparta została o plany finansowe wraz ze zmianami:

- z działalności podstawowej 2.646.095,00 zł
- dochody własne z tyt. umów dotyczących wynajmu pomieszczeń, zwrot kosztów wykorzystanej energii elektrycznej, wody i kanalizacji oraz innych mediów z tytułu zawartych umów a także odsetki za nieterminowe zapłaty 32.540,00 zł,
- dochody własne z tytułu organizacji kolonii, obozów i innych form wypoczynku 62.200,00 zł,
- dochody własne z tytułu wydawania legitymacji służbowych nauczycieli i druków szkolnych 699,00 zł,
- dochody własne z tytułu odpłatności za żywienie 117.443,00 zł,
- pozadydaktyczna działalność jednostki 5.600,00 zł,
- dochody własne z tyt. odpłatności uczniów za obowiązkowy strój szkolny 5.057,00 zł,
- dochody własne z tytułu darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki 45.742,00 zł.

Łącznie na dzień 31 sierpnia jednostka zaplanowała kwotę 2.916.376,00 zł (**zał. nr 1**).

Łącznie na dzień 31 sierpnia 2008 r. jednostka w ramach konta 130 wydatkowała środki w wysokości 1.822.445,23 zł (**zał. nr 2**).

W celu zapewnienia, że zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków w jednostce będzie celowe kierownik jednostki wdrożył następujące procedury:

- a) zakres głównego księgowego przewiduje czynności, o których mowa w art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 249 poz. 2104 z późn. zm),
- b) kierownik jednostki sam podejmuje decyzje o zaciąganiu zobowiązań (wicedyrektor w razie nieobecności dyrektora na podstawie pełnomocnictwa z dnia 1 września 2003 r.), a pozostali pracownicy w ramach udzielonych zaliczek,
- c) ustalił odpowiednią kolejność dokonywania kontroli merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej oraz zatwierdzania operacji finansowych oraz przypisał określonym pracownikom obowiązki i odpowiedzialność w ww. zakresie,
- d) w procedurach określono na czym polegają poszczególne rodzaje kontroli,
- e) pracownicy odpowiedzialni za ww. czynności zostali poinformowani o ww. procedurach.

W okresie objętym kontrolą jednostka zaciągnęła m. in. następujące zobowiązania i dokonała m. in. następujących wydatków:

§ 3020 – wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
80 z 16.05.08	146,40	Zakup fartuchów	f-ra vat nr 133/05/2008 z 5.05.08 do 19.05.08
Razem	146,40		

Protokół z kontroli nr KAW.09145-78/08
w Szkole Podstawowej 9 im. Króla Jana III Sobieskiego w Gliwicach

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników			
nr WB	Kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
70 z 2.05.08	65804,09	Wynagrodzenie pedagogów za maj	Listy płac pedagogów za miesiąc maj nr 1/V/2008/Pedag
87 z 29.05.08	20716,32	Wynagrodzenie administracji i obsługi za maj	Lista płac pracowników administracji i obsługi za miesiąc maj nr 4/V/2008/ADM
88 z 30.05.08	7446,96	Godziny nadliczbowe pedagogów za maj	Lista płac nadgodzin pedagogów za maj nr 5/V/2008/Pedag.
91 z 4.06.08	30662,35	Składki ZUS za maj	Listy płac pedagogów i administracji i obsługi za maj
89 z 2.06.08	63246,83	Wynagrodzenie pedagogów za czerwiec	Listy płac pedagogów za miesiąc czerwiec nr 1/VI/2008/Pedag
106 z 27.06.08	19783,11	Wynagrodzenie administracji i obsługi za czerwiec	Listy płac administracji i obsługi za czerwiec
107 z 30.06.08	11612,82	Nadgodziny pedagogów za czerwiec	Listy płac nadgodzin pedagogów za miesiąc czerwiec
110 z 4.07.08	31356,04	Składki ZUS za czerwiec	Listy płac pedagogów i administracji i obsługi za czerwiec oraz deklaracja DRA
Razem	250628,52		

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzenia: zasadniczego, dodatków motywacyjnych oraz premii regulaminowej i nagród uznaniowych następujących pracowników: J.Bem – główna księgowa, K.Sikorska - Okularczyk – kierownik gospodarczy, G.Kopiec – sprzątaczką, G.Zajdel-Imiela – wicedyrektor (nauczyciel dyplomowany), A.Floryan – nauczyciel dyplomowany na podstawie umów o pracę wraz z aneksami do umów, listami premii oraz nagród dla pracowników administracji i obsługi z listami płac za miesiące maj i czerwiec 2008 r. Nie stwierdzono różnic pomiędzy ww. dokumentami.

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
70 z 2.05.08	3433,96	Wypłata zasiłków pedagogom za maj	Listy płac pedagogów za miesiąc maj nr 1/V/2008/Pedag
91 z 4.06.08	17859,01	Składki ZUS za maj od wynagrodzeń	Listy płac pedagogów i administracji i obsługi za maj
89 z 2.06.08	2864,78	Wypłata zasiłków pedagogom za czerwiec	Listy płac pedagogów za miesiąc czerwiec nr 1/VI/2008/Pedag
110 z 4.07.08	19204,95	Składki ZUS za czerwiec	Listy płac pedagogów i administracji i obsługi za czerwiec oraz deklaracja DRA
Razem	43362,70		

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
91 z 4.06.08	3518,89	Składki na fundusz pracy za maj od wynagrodzeń	Listy płac pedagogów i administracji i obsługi za maj
110 z 4.07.08	3629,99	Składki na fundusz pracy za czerwiec od wynagrodzeń	Listy płac pedagogów i administracji i obsługi za czerwiec
Razem	7148,88		

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
107 z 30.06.08	1006,78	Wypłata wynagrodzeń z tyt. umów zleceń za czerwiec	Rachunki nr 5/2008 do umów: nr 3/2008; 4/2008; 6/2008; 7/2008; 10/2008; 5/2008; 2/2008 oraz listy płac za miesiąc maj i czerwiec
Razem	1006,78		

Kontrolą objęto następujące umowy zlecenia (wypłacone w miesiącu maju i czerwcu):

- nr 2/2008 z 2 stycznia 2008 r. zawarta z M.Bach-Cepok, której przedmiotem jest realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych finansowanych ze środków ZDUM w okresie od 2.01.08 do 31.12.08,
- nr 3/2008 z 2 stycznia 2008 r. zawarta z J.Troll; przedmiot i okres obowiązywania jw.,
- nr 4/2008 z 2 stycznia 2008 r. zawarta z A.Sambor-Zięba; przedmiot i okres obowiązywania jw.,

Protokół z kontroli nr KAW.09145-78/08
w Szkole Podstawowej 9 im. Króla Jana III Sobieskiego w Gliwicach

- nr 5/2008 z 2 stycznia 2008 r. zawarta z A.Gorczewską; przedmiot i okres obowiązywania jw.,
- nr 6/2008 z 2 stycznia 2008 r. zawarta z J.Piotrowską; przedmiot i okres obowiązywania jw.,
- nr 7/2008 z 2 stycznia 2008 r. zawarta z M.Mazgaj ; przedmiot i okres obowiązywania jw.,
- nr 10/2008 z dnia 1 marca 2008 r. zawarta z U.Madejską – Bojanek; przedmiot i okres obowiązywania jw.

§ 4210 – zakup materiałów			
nr WB	Kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
50 z 31.03.08	2500,00	Zaliczka na zakup materiałów do remontu zaplecza kuchennego	Wniosek o zaliczkę z dnia 31.03.08; termin rozliczenia do 14.04.08; zaliczkę wydatkowano zgodnie z celem i rozliczono w dniu 2.04.08
57 z 9.04.08	346,89	Zakup środków czystości	f-ra vat nr 00578/08 z 27.03.08 do 10.04.08
87 z 29.05.08	281,00	Zakup dyplomów	f-ra vat nr FS821/2008 z 15.05.08 do 29.05.08
122 z 28.07.08	97,60	Zakup tonera do kserokopiarki	f-ra vat nr 202/07/2008 z 22.07.08 do 29.07.08
125 z 31.07.08	5690,08	Zakup mebli szkolnych	f-ra vat nr 413/WTI/2008 z 25.07.08 do 1.08.08
Razem	8915,57		

§ 4240 - zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
66 z 25.04.08	95,00	Zakup materiałów dydaktycznych	f-ra vat nr 5056/2008 z 14.04.08 do 28.04.08
Razem	95,00		

§ 4260 – zakup energii			
nr WB	Kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
43 z 19.03.08	2420,36	Energia ciepła	f-ra vat nr 811784 z 1.03.08 do 20.03.08
50 z 31.03.08	379,05	Dostawa wody	f-ra vat nr 005/005995/2008 z 12.03.08 do 1.04.08
60 z 16.04.08	2275,96	Energia elektryczna	f-ra vat nr U/01/0570310/0608R z 20.03.08 do 16.04.08
118 z 21.07.08	189,04	Gaz	f-ra vat nr 9804150/096 z 1.07.08 do 22.07.08
Razem	5264,41		

§ 4270 - zakup usług remontowych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
47 z 26.03.08	1000,00	Przedpłata dot. prac remontowych	Umowa nr 8/2008 z 19.03.08 zawarta z Zakładem Malarsko-Tapecjarskim, Remontowo-Budowlanym P.Gęczowski, której przedmiotem są roboty remontowe, szczegółowo określone w § 1 umowy; termin wykonania do 30.05.08 wynagrodzenie płatne w dwóch ratach 1000 zł w dniu 26.03.08, a kwotę 3370,00 zł po wykonaniu prac remontowych w terminie 7 dni od daty otrzymania rach.
56 z 8.04.08	110,00	Obsługa wymiennikowni w marcu z opisu na odwrocie rachunku wynika iż jest to konserwacja i bieżące naprawy	Rachunek nr 30/HC/08 z 26.03.08 do 9.04.08
60 z 16.04.08	29703,34	Wykonanie projektu budowlanego wykonawczego wielobranżowego przebudowy pomieszczeń na umywalnię, toalety, szatnię i salkę	umowa nr 7 z 26 października 2007 r. zawarta z ABM Wycena Nieruchomości Projektowanie Architektoniczne A.B.Michalscy, f-ra vat nr 113/04/2008 z 2.04.08 do 16.04.08 na kwotę 30622,00 zł; zapłata pomniejszona k kwotę 918,66 dot. noty księgowej nr 1/KS/2008 z 14.04.08 obciążenie wykonawcy karą umowną za opóźnienie w wykonaniu dokumentacji projektowej; w dniu 16.04.08 przekazanie na konto UM kwoty 918,66
58 z 14.04.08	183,00	Konserwacja alarmu	f-ra vat nr 19/03/08 z 31.03.08 do 14.04.08
Razem	30996,34		

§ 4280 - zakup usług zdrowotnych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
100 z 19.06.08	328,00	Badania okresowe pracowników	Rachunek nr 143/08 z 6.06.08 do 20.06.08
Razem	328,00		

Protokół z kontroli nr KAW.09145-78/08
w Szkole Podstawowej 9 im. Króla Jana III Sobieskiego w Gliwicach

§ 4300 - zakup usług pozostałych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
54 z 4.04.08	451,20	Opłata roczna za dozór techniczny	f-ra vat nr 07100453 z 6.03.08 do 5.04.08
47 z 26.03.08	780,16	Wywóz nieczystości	f-ra vat nr 4210775073 z 6.03.08 do 27.03.08
41 z 13.03.08	400,00	Zaliczka na zakupy art. żywnościowych do świetlicy socjoterapeutycznej	Wniosek o zaliczkę z dnia 12.03.08; termin rozliczenia do 26.03.08; zaliczka wydatkowana zgodnie z celem i rozliczona 26.03.08
50 z 31.03.08	487,51	Kanalizacja	f-ra vat nr 005/005995/2008 z 12.03.08 do 1.04.08
108 z 1.07.08	183,00	Usługa informatyczna	f-ra vat nr 319/K/2008 z 18.06.08 do 2.07.08
121 z 25.07.08	780,16	Wywóz nieczystości	f-ra vat nr 4210892162 z 7.07.08 do 28.07.08
Razem	3082,03		

§ 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej			
nr WB	Kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
102 z 23.06.08	295,95	Usługi telekomunikacyjne	FGL34156988/006/08 z 10.06.08 do 24.06.08
136 z 25.08.08	146,74	Usługi telekomunikacyjne	FGL34156988/008/08 z 11.08.08 do 25.08.08
Razem	442,69		

§ 7470 – Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych			
nr WB	Kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
80 z 16.05.08	109,19	Zakup papieru	f-ra vat nr 01896/08 z 5.05.08 do 19.05.08
Razem	109,19		

§ 4750 – zakup akcesoriów komputerowych			
nr WB	Kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
71 z 5.05.08	559,00	Zakup programów do drukowania świadectw szkolnych	f-ra vat nr 1306/S/04/2008 z 22.04.08 do 6.05.08
102 z 23.06.08	219,60	Zakup tonera	f-ra vat nr 168/06/2008 z 16.06.08 do 23.06.08
132 z 18.08.08	207,40	Zakup tonera	f-ra vat nr 207/08/2008 z 11.08.08 do 18.08.08
Razem	986,00		

§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej			
nr WB	Kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
46 z 25.03.08	900,00	Szkolenie rady pedagogicznej (d.85)	Rach. nr 02/03/08 z 10.03.08 do 25.03.08
45 z 21.03.08	522,00	Kurs doskonalenia zawodowego dla nauczycieli	f-ra vat nr 261/03/2008 z 7.03.08 do 21.03.08
Razem	1422,00		

- ww. zaciągnięte zobowiązania oraz dokonane wydatki mieszczą się w planie finansowym jednostki i fakt ten jest potwierdzony przez głównego księgowego przed wydatkowaniem środków na dokumentach źródłowych,
- ww. wydatki zakwalifikowano do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- wydatkowanie środków odbywa się na podstawie dokumentów objętych kontrolą merytoryczną i formalno-rachunkową przez upoważnione osoby oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby po przeprowadzeniu ww. kontroli,
- dokonane wydatki i zaciągnięte zobowiązania służą prawidłowemu funkcjonowaniu jednostki i realizowanym przez nią zadaniom.

2. Gromadzenie środków publicznych z tytułu odpłatności za żywienie w 2007 r.

W okresie objętym kontrolą księgowość jednostki prowadzona była przez następujące osoby:

- w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2007 r. przez panią Izabelę Olczak; (w tym od 22 marca do 30 kwietnia 2007 r. chorobowe),
- w okresie od 22 marca 2007 r. do 30 kwietnia 2007 r. przez panią Jadwigę Brzozę (umowa zlecenie) oraz w okresie od 1 maja do 30 czerwca 2007 r. – umowa o pracę,
- w okresie od 1 lipca 2007 r. do nadal przez panią Justynę Bem.

Protokół z kontroli nr KAW.09145-78/08
w Szkole Podstawowej 9 im. Króla Jana III Sobieskiego w Gliwicach

Zasady funkcjonowania stołówki szkolnej

Do szkoły uczęszczało w 2007 r. 462 uczniów. W 2007 r. w jednostce prowadzona była stołówka szkolna w oparciu o następujące regulacje prawne:

- a) rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z r. 2001 nr 61 poz. 624 z późn. zm.),
- b) uchwałę nr XXXVIII/952/2005 z dnia 22 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych oraz ich przeznaczenia i wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych z późn. zm.,
- c) zarządzenie nr 1/05 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 z dnia 1 września 2005 r. wprowadzające zasady korzystania ze stołówki szkolnej (**zał. nr 3**), które obowiązywały do dnia 31 sierpnia 2007 r.

Od 1 września 2007 r. wprowadzono nowy regulamin korzystania ze stołówki (**zał. nr 4**)

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w procedurze obowiązujące od 1 września 2007 r. z posiłków w stołówce szkolnej mogą korzystać:

- dzieci (których obiady finansowane są przez rodziców oraz sponsorów),
- dzieci (których obiady finansowane są przez OPS),
- pracownicy.

„Przed dokonaniem wpłaty należy zgłosić się do świetlicy po odbiór kwitu z odliczoną kwotą do zapłaty za dany miesiąc. Opłaty za obiady wnosi się za cały miesiąc z góry do ostatniego dnia poprzedzającego, za który opłata jest wnoszona. Z dowodem wpłaty należy zgłosić się do świetlicy po odbiór bloczka na dany miesiąc (...) opłata za wrzesień wnoszona jest do dnia 5 września natomiast za styczeń do 5 stycznia”.

Od dnia 1 września 2008 r. dyrektor wprowadził obowiązek wypełniania przez rodziców deklaracji korzystania z obiadów w stołówce szkolnej, która zawiera następujące informacje:

- imię i nazwisko dziecka,
- deklarację korzystania z obiadów z podaniem okresu,
- opis zasad korzystania z posiłków w stołówce (stawka za obiad, nr konta bankowego na jaki należy dokonywać wpłat),
- określenie terminu dokonywania wpłat (zał. nr 6).

Podstawą wydania posiłku jest karta obiadowa (tzw. bloczek – zał. nr 6).

W przypadku nieskorzystania z posiłków *„nieobecność dziecka na obiedzie należy zgłaszać telefonicznie lub osobiście do godziny 9:00. W przypadku braku zgłoszenia opłata nie jest zwracana”*. Zwroty dokonywane są poprzez pomniejszenie należności za obiady w miesiącu następnym.

W 2007 r. pracownik świetlicy prowadził odrębną ewidencję dzieci, które nie korzystały w danym dniu z posiłku, nieobecności uwzględniane były na koniec danego miesiąca poprzez pomniejszenie kwoty odpłatności za obiady.

Ewidencja nieobecności nie została podpisana przez osobę sporządzającą (**zał. nr 5**) oraz zawierała szereg skreśleń i poprawek. Dokonano porównania zestawienia odpłatności za miesiąc wrzesień z ewidencją nieobecności, różnic nie stwierdzono.

Stołówka szkolna była prowadzona siłami własnymi.

Kalkulacja kosztów i ustalenie przychodów

Kierownik jednostki na 2007 r. ustalił (**zał. nr 6**) stawkę żywieniową dla:

- dzieci w wysokości 3,00 zł w oparciu o koszty „wsadu do kotła”,
- personelu w wysokości 5,00 zł w oparciu o koszty jw. powiększone o jednostkowe koszty przygotowania posiłków w wysokości 2,00 zł (w okresie od stycznia do marca), oraz 6,50 zł

Protokół z kontroli nr KAW.09145-78/08
w Szkole Podstawowej 9 im. Króla Jana III Sobieskiego w Gliwicach

tj. powiększone o jednostkowe koszty przygotowania posiłków w wysokości 3,50 zł (w okresie od kwietnia do grudnia).

Nie sporządzono kalkulacji stawki za zużycie surowca; ustalono ją w wysokości 3,00 zł przyjmując stawkę obowiązującą w poprzednich latach.

W 2007 r. wydano:

- 31.720 obiadów uczniom,
- 1.582 obiadów pozostałym osobom (pracownicy szkoły).

Razem wydano 33.302 obiadów.

W związku z tym winny być uzyskane przychody w wysokości:

- 99.906,00 zł przychody pokrywające „wsad do kotła” (dot. posiłków wydanych uczniom oraz innym osobom),
- 4.646,00 zł (w tym za okres od stycznia do marca 1188,00 zł oraz od kwietnia do grudnia 3.458,00 zł) przychody z tyt. „przygotowania posiłków” (dot. posiłków wydanych pracownikom szkoły).

Jednostka księgowała przychody na następujących kontach:

- 750-85401-KPP – koszty przygotowania posiłków OPS za okres od września do grudnia w wysokości – 13.170,50 zł,
- 760-85401-0083-01 – koszty surowca od dzieci i sponsorów w wysokości 48.926 zł,
- 760-85401-0083-02 – koszty surowca OPS w wysokości 35.937,00 zł,
- 760-85401-0083-04 – wpłaty za mleko w wysokości 19.409,22 zł,
- 760-85401-0083-05 – koszty surowca od pracowników w wysokości 4.557,00 zł,
- 760-85401-0083-06 – koszty przygotowania posiłków OPS oraz pracownicy w wysokości 23.705,00 zł,
- 760-85401-0083-10 – koszty przygotowania posiłków od pracowników za okres od września do grudnia w wysokości 1.977,50 zł,
- 760-85401-0096-01 – darowizny na obiady w wysokości 12.006,00 zł.

Łącznie uzyskano przychody w wysokości 159.688,72 zł, co zostało ujęte w ewidencji księgowej na kontach 750 i 760 (**zał. nr 7**).

Liczba wydanych posiłków wynikała z prowadzonej ewidencji wydanych posiłków w dziennikach żywienia.

Koszty zużytych surowców do przygotowania obiadów w 2007 r. wg. ewidencji konta 400 wynosiły 103.564,78 zł i były wyższe od należnych przychodów z tego tytułu o kwotę 3.658,78 zł. Powodem występowania wyższych kosztów od przychodów mogły być:

- brak bieżącego księgowania w okresie od stycznia do czerwca 2007 r. odpłatności za surowiec; w dniu 3 lipca 2007 r. dowodem księgowym nr 135 (**zał. nr 8**) zaksięgowano na koncie 760 łącznie kwotę 24.648,00 zł bez dokumentów źródłowych,
- niewyjaśnione różnice występujące w okresie od stycznia do czerwca pomiędzy ewidencją odpłatności za żywienie pracowników (zestawienia miesięczne), a ewidencją prowadzoną w dziennikach żywienia; opisane w dalszej części protokołu – str. 10 i 11.

Przy ustalaniu stawek za przygotowanie obiadu kierownik jednostki uwzględnił koszty (zał. nr 6) w wysokości 82.524,00 zł (w przeliczeniu na cały rok) w tym:

- koszty wynagrodzeń personelu wraz z pochodnymi w wysokości 73.220,00 zł (z kalkulacji nie wynika sposób ustalenia kosztów),
- koszty zużycia wody w wysokości 1.036,00 zł (z kalkulacji nie wynika sposób ustalenia kosztów),

Protokół z kontroli nr KAW.09145-78/08
w Szkole Podstawowej 9 im. Króla Jana III Sobieskiego w Gliwicach

- koszty zużycia energii elektrycznej w wysokości 1.248,00 zł (z kalkulacji nie wynika sposób ustalenia kosztów),
- koszty ogrzewania pomieszczeń w wysokości 4.385,00 zł (z kalkulacji nie wynika sposób ustalenia kosztów),
- koszty zakupu środków czystości, oraz wywozu nieczystości w wysokości 929,00 zł (z kalkulacji nie wynika sposób ustalenia kosztów),
- koszty gazu w wysokości 1.706,00 zł (z kalkulacji nie wynika sposób ustalenia kosztów).

Po sporządzeniu kalkulacji jednostka ustaliła na 2007 r. stawkę za koszt przygotowania posiłku w miesiącach od stycznia do marca 2007 r. w wysokości 2,00 zł (podczas gdy z kalkulacji wynika kwota 2,32 zł – zał. nr 6).

W związku z powyższym w miesiącach od stycznia do marca 2007 r. zaniżono stawkę kosztów przygotowania posiłku o 0,32 zł w stosunku do sporządzonej kalkulacji.

Od miesiąca kwietnia do grudnia 2007 r. bez sporządzenia kalkulacji ustalono koszt przygotowania posiłku w wysokości 3,50 zł.

Ponieważ w jednostce brak wyodrębnionej ewidencji księgowej dla kosztów wg typu działalności (zespół 5) obecnie nie jest możliwe ustalenie faktycznych kosztów funkcjonowania stołówki szkolnej. Dlatego koszty prowadzenia stołówki w 2007 r. dla potrzeb niniejszej kontroli zostały oszacowane wg następujących zasad:

- koszty wynagrodzeń personelu w wysokości 101.581,19 zł ustalono na podstawie informacji głównej księgowej (zał. nr 9),
- koszty pochodnych od ww. wynagrodzeń w wysokości 18.877,21 zł ustalono na podstawie informacji głównej księgowej (zał. nr 9),
- koszty zużycia wody w wysokości 333,84 zł ustalono na podstawie informacji głównej księgowej (zał. nr 9),
- koszty zużycia energii elektrycznej w wysokości 1.844,19 zł ustalono na podstawie informacji głównej księgowej (zał. nr 9),
- koszty ogrzewania pomieszczeń przypadającej na stołówkę w wysokości 1.381,91 zł ustalono na podstawie informacji głównej księgowej (zał. nr 9),
- koszty gazu w wysokości 1.406,90 zł ustalono na podstawie informacji głównej księgowej (zał. nr 9),
- koszty odpisu na zfs pracowników zatrudnionych w stołówce w wysokości 7.338,00 zł ustalono na podstawie informacji głównej księgowej (zał. nr 9),
- koszty zakupu środków trwałych do kuchni i stołówki w wysokości 2.793,34 zł ustalono na podstawie informacji głównej księgowej (zał. nr 9),
- koszty remontów, napraw dot. stołówki w wysokości 12.306,00 zł ustalono na podstawie informacji głównej księgowej (zał. nr 9),
- koszty materiałów (w tym środków czystości) i usług w wysokości 1.551,02 zł ustalono na podstawie informacji głównej księgowej (zał. nr 9),

W powyższym zestawieniu nie uwzględniono kosztów amortyzacji środków trwałych (w części dot. stołówki) i sprzętu wykorzystywanego w stołówce.

Łącznie jednostka poniosła koszty na prowadzenie stołówki szkolnej, o wartości co najmniej 149.413,60 zł. Powyższe oznacza, że faktyczny koszt przygotowania pojedynczego posiłku wynosił w 2007 r. 4,48 zł.

W związku z powyższym stwierdzono, iż w 2007 r. stawka kosztu przygotowania posiłku została zaniżona w miesiącach od stycznia do marca o kwotę 2,48 zł, natomiast w miesiącach od kwietnia do grudnia o kwotę 0,98 zł.

Protokół z kontroli nr KAW.09145-78/08
w Szkole Podstawowej 9 im. Króla Jana III Sobieskiego w Gliwicach

Zasady dokonywania rozliczeń OPS z tyt. opłat za obiady

Jednostka terminowo przekazywała na rachunek dochodów miasta środki otrzymane z OPS z tyt. pokrycia kosztów przygotowania posiłków (zgodnie z kalkulacją sporządzoną dla osób korzystających z posiłków).

W okresie od stycznia do czerwca 2007 zgodnie z ewidencją księgową Szkoła odprowadziła na konto dochodów budżetowych jednostki kwotę 23.705,00 zł tytułem zwrotu kosztów przygotowania posiłków w tym finansowanych przez OPS – 21.307,50 zł oraz pracowników – 2.397,50 zł.

Koszty przygotowania posiłku dla personelu winny stanowić źródło dochodów własnych zgodnie z uchwałą nr XXXVIII/952/2005 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 22 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych oraz ich przeznaczenia i wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych.

W okresie od września do grudnia 2007 r. zgodnie z ewidencją księgową Szkoła odprowadziła na konto dochodów budżetowych jednostki kwotę 13.170,50 zł tytułem zwrotu kosztów przygotowania posiłków finansowanych przez OPS.

Sposób rozliczania wpływów z tyt. dofinansowania posiłków przez OPS wynikał z pisma wydziału ED z dnia 27 lutego 2006 r. (ED-4317/46/06).

W okresie objętym kontrolą nie było pisemnie określonych zasad rozliczania wpłat za posiłki finansowane przez OPS. Kierownik świetlicy opisał sposób dokonywania rozliczeń z OPS, z którego wynika, iż „uczniowie (...) korzystali z obiadów w stołówce szkolnej (...) na podstawie imiennej listy przesyłanej do szkoły. Wszelkie zmiany (kolejne imienne listy) przesyłane były na bieżąco. Informacje o zmianach docierały również drogą telefoniczną i na podstawie decyzji przedstawionych przez rodziców uczniów, co również było konsultowane z OPS” (zał. nr 10).

Od miesiąca stycznia 2008 r. zasady rozliczania wpłat za posiłki finansowane przez OPS dokonywane są na podstawie zawartego Porozumienia.

Kontrolą objęto wszystkie dzienniki żywienia prowadzone przez intendenta, a dotyczące dzieci korzystających z posiłków finansowanych przez OPS, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Ilość dzieci finansowanych przez OPS		Ilość wydanych posiłków*	Kwota za należna za surowiec	Kwota należna za koszty przygotowania	Łącznie wartość posiłków
	Dz. żywienia	Pisma OPS				
I	66	70	1452	4356,00	2904,00	7260,00
II	72	76	720	2160,00	1440,00	3600,00
III	73	83	1606	4818,00	3212,00	8030,00
IV	80	87	1280	3840,00	4480,00	8320,00
V	80	75	1520	4560,00	5320,00	9880,00
VI	78	73	1082	3246,00	3787,00	7033,00
IX	42	42	595	1785,00	2082,50	3867,50
X	49	49	1110	3330,00	3885,00	7215,00
XI	56	56	1098	3294,00	3843,00	7137,00
XII	64	64	960	2880,00	3360,00	6240,00
Razem	660	675	11423	34269,00	34313,50	68582,50

* cena jednego obiadu wynosiła od stycznia do marca 5,00 zł, a od kwietnia 6,50 zł

Dokonano porównania list dzieci zakwalifikowanych do finansowania posiłków przez OPS z naliczeniami dokonanymi przez jednostkę oraz z wpłatami przekazanymi przez OPS za miesiące od września do grudnia 2007 r. (prowadzonych przez obecną główną księgową).

Ustalenia za okres od września do grudnia 2007 r.:

Protokół z kontroli nr KAW.09145-78/08
w Szkole Podstawowej 9 im. Króla Jana III Sobieskiego w Gliwicach

- ilość dzieci faktycznie żywionych wykazywanych w dziennikach żywienia i zestawieniach miesięcznych była zgodna z ilością dzieci ujętych w listach przekazywanych przez OPS,
- wydano 3763 posiłki o wartości 24.459,50 zł finansowanych przez OPS; ww. kwota została przekazana na konto jednostki w całości.

Ustalenia za okres od stycznia do czerwca 2007 r.:

- ilość dzieci faktycznie żywionych wykazana w dziennikach żywienia w ww. okresie wynosiła 449, a zgodnie z pismami OPS mogło być żywionych 464 dzieci, różnica 15 dzieci nie została wyjaśniona,
- ilość wydanych posiłków przyjętą do wyliczeń ustalono w oparciu o ewidencję prowadzoną w dziennikach żywienia; w ww. okresie wydano 7660,00 posiłków o łącznej wartości 44.123,00 zł (tj. koszt surowca i koszty przygotowania),
- OPS wpłacił w tym okresie kwotę 45.955,50 zł,
- jednostka zwróciła do OPS kwotę 165,00 zł,
- kwota 1667,50 zł nie została wyjaśniona.

Wyżej wymienionych różnic nie wyjaśniono, z uwagi na ustanie stosunku pracy z osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji w okresie od stycznia do czerwca.

Prowadzenie ewidencji księgowej przychodów z tyt. odpłatności za obiady

Podstawą ujęcia przychodów (konto 760) w ewidencji księgowej stanowiły zestawienia korzystających z posiłków sporządzanych przez kierownika świetlicy na podstawie dowodów zapłaty za obiady (z wyciągów bankowych lub dowodów wpłat okazanych przez rodziców) na koniec miesiąca.

W okresie od stycznia do czerwca 2007 r.:

- sporządzanie miesięcznych zestawień ilości dzieci korzystających z posiłków finansowanych przez sponsora, które były niezgodne z ewidencją wynikającą z dzienników żywienia np.: w dzienniku żywienia za miesiąc czerwiec wykazano 538 posiłków sponsorowanych na kwotę 1.614,00 zł (zał. nr 11/2) natomiast w zestawieniu miesięcznym dot. wpłat za żywienie wykazano wpłatę w wysokości 375,00 zł tj. za 125 posiłków (zał. nr 11/3); dyrektor złożył wyjaśnienie, z którego wynika iż zestawienia miesięczne posiłków sponsorowanych dotyczyły dzieci wskazanych przez darczyńców, natomiast pozostałe dzieci wykazywane w dzienniku żywienia sponsorowane były przez Parafię Podwyższenia Krzyża Świętego i wykazywane w zestawieniu końcowym tj. w czerwcu (zał. nr 12),
- na podstawie zestawień miesięcznych odpłatności pracowników za obiady oraz miesięcznych raportów żywieniowych ustalono, iż pracownikom wydano posiłki o wartości 5719,50 zł, a w naliczeniu wykazano posiłki o wartości 5361,00 zł, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Należność za posiłki pracowników wg. zestawienia miesięcznego odpłatności (zał. nr 13 i 11)		Należność za posiłki pracowników wg. zestawienia raportów żywieniowych (zał. nr 13)		Razem
	Koszt surowca	kpp	Koszt surowca	kpp	
I	699,00	466,00	705,00	470,00	1175,00
II	381,00	254,00	351,00	234,00	585,00
III	600,00	400,00	726,00	484,00	1210,00
IV	369,00	430,5	354,00	413,00	767,00
V	480,00	560,00	528,00	616,00	1144,00
VI	333,00	388,50	387,00	451,50	838,50
Razem	2862,00	2499,00	3051,00	2668,50	5719,50

Różnic w wysokości: 189,00 zł dot. kosztu surowca oraz 169,50 zł dot. kosztu przygotowania posiłku nie wyjaśniono.

Według zapisów na koncie 132-85401-0083-06 pracownicy dokonali (w okresie od stycznia do czerwca) wpłat z tyt. kosztów przygotowania posiłków o wartości 2397,50 zł, tj. mniejszą od faktycznie wydanych posiłków o 271 zł.

Protokół z kontroli nr KAW.09145-78/08
w Szkole Podstawowej 9 im. Króla Jana III Sobieskiego w Gliwicach

Wyżej wymienionych różnic nie wyjaśniono, z uwagi na ustanie stosunku pracy z osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji w okresie od stycznia do czerwca.

W okresie od września do grudnia 2007 r.:

- sporządzane były miesięczne zestawienia z odpłatności za żywienie dzieci finansowanych przez rodziców, dzieci finansowanych przez OPS, oraz pracowników, spełniające wymogi formalne (przykładowe zestawienia z miesiąca września i grudnia **zał. nr 14**),
- zestawienia te były zgodne z dokumentacją źródłową tj. zapisami w dziennikach żywienia,
- zestawienia ujmowane były w ewidencji księgowej (konto 760 i 750) na koniec miesiąca.

W ewidencji księgowej przychody z tytułu odpłatności za posiłki ujmowane były na bieżąco w dniu wpływu środków.

Ewidencjonowanie na koncie 750 i 760 przychodów z działalności operacyjnej jaką jest świadczenie usług przez szkołę jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z r. 2006 nr 142 poz. 1020 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami przychody z tego tytułu powinny być ewidencjonowane na koncie 700 (nie dotyczy darowizn, które prawidłowo ujęto na koncie 760 oraz dochodów budżetowych z tyt. odpłatności OPS).

Inne ustalenia.

W trakcie kontroli założono ewidencję analityczną osób korzystających z posiłków w jednostce obowiązującą od 1 września 2008 r. (przykład – indywidualne karty kontowe **zał. nr 15**).

Od 1 stycznia 2008 r. ewidencja odpłatności za posiłki dokonywana jest na początku miesiąca i księgowana na koncie 760 oraz 750 (**zał. nr 16**).

Na koniec miesiąca dokonywane są ewentualne korekty (**zał. nr 17**).

Od 1 września 2008 r. ewidencja magazynowa oraz żywienie prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego VULCAN Intendentura Optim nr licencji 8366.

3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych w zakresie zapewnienia zgodności sprawozdań z wydatków i dochodów budżetowych z ewidencją księgową.

Kontrola przeprowadzona w Szkole Podstawowej nr 9 w Gliwicach w dniach od 4 do 6 i 11 czerwca, 28 do 30 lipca oraz od 6 do 8 sierpnia 2007 r. przez pracowników wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Gliwicach w ramach zarządzenia Prezydenta Miasta nr KAW.0914-3-31/07.

Ww. kontrola dotyczyła m.in.: Zgodności sporządzanych w 2006 r. sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową oraz planami finansowymi w zakresie dokonywanych wydatków, wykazywanych zobowiązań i należności i gromadzonych środków publicznych.

Opis wyników kontroli zawarto w protokole kontroli z dnia 31 sierpnia 2007 r.

Zalecenia pokontrolne zawarte zostały w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 26 września 2007 r.

Na podstawie objętej kontrolą dokumentacji stwierdzono następujący stan realizacji zalecenia pokontrolnego.

Zalecenie

Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdawczość jednostki objąć szczególnym nadzorem i bieżącą kontrolą.

Handwritten initials: H A S

Protokół z kontroli nr KAW.09145-78/08
w Szkole Podstawowej 9 im. Króla Jana III Sobieskiego w Gliwicach

W ramach czynności rekontrolnych sprawdzono następujące sprawozdania i ich zgodność z ewidencją księgową:

- a) Rb-28S dla rozdziału 80101 - za pierwszy i drugi kwartał 2008 r.,
- b) Rb-28S dla rozdziału 80103 - za pierwszy i drugi kwartał 2008 r.,
- c) Rb-28S dla rozdziału 80146 - za pierwszy i drugi kwartał 2008 r.,
- d) Rb-28S dla rozdziału 80148 - za pierwszy i drugi kwartał 2008 r.,
- e) Rb-28S dla rozdziału 80195 - za pierwszy i drugi kwartał 2008 r.,
- f) Rb-28S dla rozdziału 85295 - za pierwszy i drugi kwartał 2008 r.,
- g) Rb-28S dla rozdziału 85401 - za pierwszy i drugi kwartał 2008 r.,
- h) Rb-28S dla rozdziału 85415 - za pierwszy i drugi kwartał 2008 r.,
- i) Rb-28S dla rozdziału 92695 - za pierwszy i drugi kwartał 2008 r.,
- j) Rb-34 dla rozdziału 80148 - za drugi kwartał 2008 r.,
- k) Rb-34 dla rozdziału 80101 - za drugi kwartał 2008 r.

Nie stwierdzono różnic pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych, a danymi wykazanymi w ewidencji księgowej oraz planami finansowymi.

Dokumentacja potwierdzająca ww. dane stanowi **zał. nr 18**.

IV. Uprawnienia jednostki kontrolowanej.

Stwierdza się, że kierownik jednostki kontrolowanej został poinformowany o:

- a) przysługujących mu w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu uprawnieniach dotyczących możliwości złożenia:
 - pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień,
 - pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole,
 - odwołania do naczelnika wydziału KAW w przypadku nieuwzględnienia tych zastrzeżeń przez kontrolującego,
 - pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy podpisania protokołu.
- b) skutkach nie złożenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole lub pisemnych wyjaśnień o przyczynach odmowy podpisania protokołu, polegających na uznaniu, iż zapisy protokołu stanowią podstawę do dokonania oceny kontrolowanego obszaru działania jednostki i wydania zaleceń pokontrolnych.

V. Postanowienia końcowe.

Wyniki kontroli ustalono na podstawie informacji zebranych w trakcie kontroli oraz dokumentacji stanowiącej załączniki do PROTOKOŁU KONTROLI. „Wykaz załączników do PROTOKOŁU KONTROLI” oraz załączniki stanowią integralną część protokołu. Załączniki pozostawia się jedynie w aktach sprawy pozostających w wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla jednostki kontrolowanej oraz Urzędu Miasta. Kontrola została odnotowana w księdze kontroli (**zał. nr 19**).

Gliwice, dnia

Naczelnik wydziału - Audytor wewnętrzny

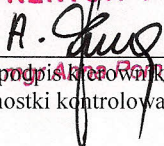
mgr inż. Daria Wiora


28.02.08

M R


Protokół z kontroli nr KAW.09145-78/08
w Szkole Podstawowej 9 im. Króla Jana III Sobieskiego w Gliwicach

DYREKTOR SZKOŁY


(podpis kierownika
jednostki kontrolowanej)

Inspektor

mgr Małgorzata Woźniak
(podpis kontrolującego)

GŁÓWNY KSIĘGOWY


(podpis głównego księgowego
jednostki kontrolowanej)

Wykaz załączników.

1. Plany wydatków jednostki wraz ze zmianami na 2008 r. dot. konta podstawowego i dochodów własnych.
2. Zestawienie budżetowe z wydatków na dzień 31.08.2008 r.
3. Zarządzenie nr 1/05 z dnia 1 września 2005 r. dot. zasad korzystania ze stołówki w SP nr 9.
4. Regulamin korzystania ze stołówki szkolnej obowiązujący od 1.09.07 taryfy odpłatności oraz deklaracja korzystania z obiadów.
5. Ewidencja nieobecności dzieci na stołówce.
6. Kalkulacja stawki żywieniowej na 2007 r.
7. Zestawienie stanu kont za 2007 r. dot. kont 750 i 760.
8. Dowód księgowy nr 135.
9. Informacja głównej księgowej dot. kosztów w 2007 r.
10. Wyjaśnienie dot. sposobu rozliczania z OPS.
11. Dowód księgowy nr 133 wraz z zestawieniem miesięcznym odpłatności za czerwiec oraz zestawienie miesięczne zużycia surowca za czerwiec.
12. Wyjaśnienie dyrektora dot. finansowania obiadów przez sponsorów, wraz rozliczeniem za pierwsze półrocze.
13. Dowody księgowe nr 21, 44, 66, 67, 89, 90, 113.
14. Dowody księgowe 160, 256.
15. Wyjaśnienie głównej księgowej dot. prowadzenia ewidencji analitycznej wpłat za obiady oraz sposobu prowadzenia ewidencji odpłatności za obiady od stycznia 2008 r.
16. Dowód księgowy nr 1/2008.
17. Dowód księgowy nr 24/2008.
18. Sprawozdania Rb-28S za pierwszy i drugi kwartał 2008 r. wraz z ewidencją księgową oraz Rb34 za drugi kwartał.
19. Wyciąg z księgi kontroli potwierdzający dokonanie wpisu.